

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ
ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ
ПО КУРСУ

Информационные системы и технологии в учете

*(для студентов заочной формы обучения бакалавров
по направлению подготовки 6.030509 "Учет и аудит")*

ХАРЬКОВ – ХНАГХ – 2013

Методические указания к выполнению лабораторных работ из курса «Информационные системы и технологии в учете» (для студентов заочной формы обучения бакалавров по направлению подготовки 6.030509 "Учет и аудит"). / Харьк. нац. акад. гор. хоз-ва.; сост. С. М. Мордовцев. - Х.: ХНАГХ, 2013. – 34 с.

Составитель: **к.т.н., доц. С. М. Мордовцев**

Рецензент: к.т.н., доц. В.Н. Охрименко

Рекомендовано кафедрой Информационных систем и технологий в городском хозяйстве, протокол № 79 от 31.08.2011 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПЕРЕЧЕНЬ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ	4
ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
1.1 Цель работы.....	5
1.2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ.....	5
1.3. Порядок выполнения лабораторной работы	9
Этап 1. Настройка программы 1С	9
Этап 2 Автоматизация учета основных средств.....	10
ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	15
2.1 Цель работы.....	15
2.2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ.	15
2.3. Порядок выполнения лабораторной работы	18
ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ MS EXCEL	22
3.1 Цель работы.....	22
3.2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ.	22
ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	29
4.1 Цель работы.....	29
4.2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ	29
4.3. Порядок выполнения работы.....	30
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	32
ПРИЛОЖЕНИЕ	33

ПЕРЕЧЕНЬ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Наименование тем	Содержание	Объем, час.
ЗМ 1.2 Автоматизация учета ОС и ТМЦ		4
<u>Лабораторная работа № 1.</u> Автоматизация учета основных средств	Конфигурирование и настройка 1С. Приобретение ОС, ввод ОС в эксплуатацию, списание ОС, начисление амортизации ОС	4
ЗМ 2.1 Автоматизация основных направлений учета		8
<u>Лабораторная работа № 2</u> Автоматизация учета материальных ценностей.	Аналитический учет запасов с использованием «1С: Предприятие»	2
<u>Лабораторная работа № 3.</u> Автоматизация учета оплаты труда с использованием MS Excel	Расчет заработной платы бюджетного учреждения	4
<u>Лабораторная работа № 4.</u> Автоматизация учета готовой продукции	Учет готовой продукции на складе, реализация готовой продукции	2
ИТОГО		12

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Цель работы

Цель работы - познакомить студентов с особенностями бухгалтерского и налогового учета основных средств и получить навыки работы с программой 1С.

1.2. Теоретические основы для самостоятельной подготовки к выполнению работы.

Основные средства (в соответствии с П(С)БУ 7) – это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования в процессе производства или снабжения товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально - культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых составляет свыше одного года.

До 2011 г. в бухгалтерском учете принято было применять категорию – основные средства, а в налоговом учете – основные фонды. Налоговый кодекс Украины внес коррективы. Как в бухгалтерском учете, так и налоговом будет применяться термин «основные средства», к которым, согласно п.п. 14.1.138 ст.14 Кодекса относятся материальные активы, в т.ч. запасы полезных ископаемых предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 2500 грн., непроизводственных основных средств и нематериальных активов), предназначенных плательщиком налога для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 2500 грн. и постепенно уменьшается в связи с физическим и моральным износом и ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых с даты ввода в эксплуатацию составляет свыше одного года (или операционный цикл, если он длиннее года).

Задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- контроль за сохранностью основных средств;
- своевременное правильное документальное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, эффективное использование, выбытие;
- своевременное отражение в учете амортизации основных средств;
- отражение в учете расходов на ремонт основных средств;
- определение результатов ликвидации, а также потерь от списывания не полностью амортизированных объектов основных средств;
- выявление излишних и морально устаревших основных средств.

Характерной особенностью основных средств является их длительное участие в производственном процессе с сохранением особенностей и первоначальной формы. Однако в течение срока эксплуатации ОФ теряют свои потребительские и физические качества и в конечном итоге становятся непригодными к эксплуатации. Материальное изнашивание основных фондов (средств) носит название физического износа. Утрачивая первоначальные качества, ОС переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги). За период эксплуатации первоначальная стоимость основных средств должна быть полностью перенесена на готовую продукцию. Этот перенос стоимости обеспечивается ежегодными отчислениями, которые называются амортизационными отчислениями.

Таким образом, амортизация – это процесс перенесения стоимости основных фондов (средств) на произведенную продукцию (работы, услуги). Порядок начисления амортизации регламентирован пунктами 22-30 П(С)БУ 7 и НКУ. Понятие «амортизация» в п.4 П(С)БУ 7 определено как «систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации)». Амортизация начисляется на каждый конкретный объект ОС.

Базой для начисления амортизации является так называемая амортизируемая стоимость – согласно определению, приведенному в п.4 П(С)БУ 7, амортизируемая стоимость – это «первоначальная или переоцененная стоимость необоротных активов за вычетом их ликвидационной стоимости». Если ликвидационная стоимость равна нулю, то амортизируемая стоимость равна первоначальной или переоцененной стоимости. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект ОС стал пригодным для полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно в течение всего срока полезного использования объекта. Начисление амортизации приостанавливается на период реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации объекта. Начисление амортизации прекращается начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств.

Под сроком полезного использования понимается ожидаемый период времени, в течение которого необоротные активы будут использоваться предприятием или с их использованием будет произведен ожидаемый предприятием объем продукции.

Метод начисления амортизации выбирается предприятием самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования. Если ожидаемый способ получения экономических выгод меняется, может быть выбран другой метод начисления амортизации. Методы начисления амортизации ОС представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Методы начисления амортизации объектов основных средств

Название метода	Формула для исчисления амортизации
<p>Прямолинейный</p> <p>Годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств</p>	<p>$A = Ba / T$,</p> <p>A – годовая сумма амортизации; Ba – амортизированная стоимость объекта ОС; T – срок полезного использования объекта ОС (лет)</p>
<p>Уменьшение остаточной стоимости</p> <p>Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Годовая норма амортизации (в процентах) исчисляется как разница между единицей и результатом корня степени количества лет полезного использования объекта из результата от деления ликвидационной стоимости объекта на его первоначальную стоимость</p>	<p>$A = Bз \times (1 - (Bл / Bп))^{1/T}$</p> <p>Bз – остаточная или первоначальная стоимость объекта ОС на дату начала начисления амортизации; Bл – ликвидационная стоимость объекта ОС; Bп – первоначальная стоимость объекта ОС; T – срок полезного использования объекта ОС (лет)</p>
<p>Ускоренного уменьшения остаточной стоимости</p> <p>Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока полезного использования объекта, и удваивается</p>	<p>$A = 2Bз / T$,</p> <p>Bз - остаточная стоимость объекта ОС или первоначальная стоимость на дату начала начисления амортизации; T – срок полезного использования объекта ОС (лет)</p>
<p>Кумулятивный</p> <p>Годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, которые остаются до конца срока полезного использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования</p>	<p>$A = (Bп - Bл) \times (Pк / Kр)$</p> <p>Bп – первоначальная стоимость объекта ОС; Bл – ликвидационная стоимость объекта ОС; Pк – количество лет, которые остаются до конца срока полезного использования объекта ОС; Kр – сумма числа лет полезного использования объекта ОС. Например, для срока полезного использования объекта в 4 года сумма чисел лет будет составлять – $1 + 2 + 3 + 4 = 10$, а кумулятивный коэффициент в первый год эксплуатации будет составлять $4/10$</p>
<p>Производственный</p> <p>Месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется делением амортизируемой стоимости на общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие ожидает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств</p>	<p>$A = Om \times (Bп - Bл) / OC$</p> <p>Om – фактический месячный объем продукции (работ, услуг); Bп – первоначальная стоимость объекта ОС; Bл – ликвидационная стоимость объекта ОС; OC – ожидаемый объем производства с использованием амортизированного оборудования</p>

Таким образом, предприятие должно по каждому объекту ОС определить ликвидационную стоимость, срок полезного использования объекта и метод начисления амортизации. Необходимо отметить, что на практике довольно трудно предусмотреть ликвидационную стоимость ОС в момент их поступления. В связи с этим, в случае если их ликвидационная стоимость незначительна

или нет возможности осуществить ее оценку, обычно считается, что ликвидационная стоимость объекта равна нулю.

С 1 апреля 2011 года вступил в действие раздел III Налогового кодекса Украины, регулирующий порядок начисления и уплаты налога на прибыль предприятий. Существенным изменением подвергся порядок начисления амортизации основных средств. Теперь в налоговом и бухгалтерском учете будут применяться одинаковые методы начисления амортизации. По новым правилам амортизация будет включаться в себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг) или в другие расходы, в зависимости от использования объекта основных средств и начисляться ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта основного средства в эксплуатацию.

Учет балансовой стоимости основных средств каждой из групп будет вестись по каждому объекту, входящему в состав отдельной группы, включая стоимость улучшения основных средств, полученных бесплатно или в оперативный лизинг (аренду), и в целом по группе как сумма балансовых стоимостей отдельных объектов такой группы.

Амортизационная стоимость по каждому объекту основных средств, других необоротных и нематериальных активов определяется как первоначальная (переоцененная) с учетом капитализированных расходов на модернизацию, модификацию, достройку, дооборудование, реконструкцию и т.п., а также суммы накопленной амортизации по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.04.2011 г. В случае, если общая стоимость всех групп основных средств по данным бухгалтерского учета меньше общей стоимости всех групп основных фондов по данным налогового учета, то временная налоговая разница, возникающая в результате такого сравнения, амортизируется как отдельный объект с применением прямолинейного метода в течение трех лет. Если у предприятия возникла такая временная налоговая разница, необходимо создать отдельный объект, т.е. в налоговом учете возникает новый объект, подлежащий амортизации. Отличие этого объекта будет заключаться в том, что для него устанавливается четкий срок начисления амортизации, равный трем месяцам и метод амортизации, который нельзя выбрать самостоятельно или изменить.

Согласно п.п. 145.1.2 ст.145 Кодекса амортизация начисляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается плательщиком налога самостоятельно приказом по предприятию в период признания этого объекта активом, но не меньше минимально установленного срока, определенного в этом пункте. Амортизация основных средств осуществляется до достижения остаточной стоимости объекта его ликвидационной стоимости.

С вводом с 01.04.2011г. нового порядка начисления амортизации, изме-

нилась и классификация групп основных средств и других оборотных активов. Расширенная классификация основных средств в налоговом учете предусматривает 16 групп основных средств вместо 4 в ранее действующем законодательстве. Поэтому для определения перечня объектов основных средств, других оборотных и нематериальных активов по новым группам в целях начисления амортизации каждое предприятие должно было провести инвентаризацию основных средств по состоянию на 01.04.2011г.

Согласно п.п. 145.1.2 ст.145 Налогового кодекса амортизация начисляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств в соответствии с классификацией (табл. П.1. приложения 1)

1.3. Порядок выполнения лабораторной работы

Работа выполняется с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.0». Работу рекомендуется проводить в следующей последовательности.

Этап 1. Настройка программы

1.3.1. Ввод начальное сальдо по счетам 104, 105, 106, 131

Этап 2 Автоматизация учета основных средств

1.3.2. Оформление приобретения основных средств.

1.3.3. Ввод основных средств в эксплуатацию.

1.3.4. Начисление амортизации ОС

1.3.5. Оформление списания ОС (ликвидации)

1.3.6. Формирование итоговой отчетности

Этап 1. Настройка программы 1С

1.3.1. Ввод начальное сальдо по счетам 104, 105, 106, 131

На начало 2 квартала 2011 г, на балансе ООО «АВС» числятся следующие основные средства:

Таблица 1.1 -Список ОС на балансе предприятия на 01.04.2011 г.

инв. №	Наименование	дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Сумма накопленного износа	Срок использования, мес.	Метод начисления износа
18	Автомобиль ВАЗ	30.06.2005	38972	26345	48	УУО
27	Набор офисной мебели	25.12.2008	6400	2345	36	ПМ
31	Компьютер	18.09.2009	3560	1786	24	УУО
20	Холодильник	27.09.2007	1080	844	24	ПМ

(ПМ – прямолинейный метод; УУО – метод ускоренного уменьшения остатка)

Загрузите конфигурацию «Бухгалтерия для Украины учебная» для программы «1С: Бухгалтерия 8.0» и выберите пункт главного меню «Предприятие», затем пункты «Ввод начальных остатков» и «Ввод начальных остатков по ОС». Установите дату ввода начальных остатков – 31.03.2011 г. Щелкните в нижней

части таблицы, добавьте новую запись и заполните инвентарную карточку, вводя следующие данные, согласно табл. 1.2.

На рис. 1.2. показан образец заполнения формы.

Код ОС	Основное средство	Дата ввода в эксплуатацию	МОЛ	Первоначальная стоимость (БУ)	Стоимость для вычисления	Счет учета (БУ)	Способ начисления амортизации (БУ)	Срок полезного использования (БУ)
	Инв. №	Событие ввода в эксплуатацию		Текущая стоимость (БУ)	Ликвидацион... стоимость (БУ)	Счет начисления амортизации	Способ отражения расходов по	Срок использования для вычисления амортизации, мес. (БУ)
		Название документа	Номер документа	Накопленная амортизация		Начислять амортизацию	График амортизации (БУ)	
00003	Автомобиль ВАЗ 018	30.06.2005	Семенов	38 972,00	38 972,00	105	Прямой линейный	48
		Ввод в эксплуатацию акт приема 1		38 972,00		131	Расходы на сбыт	48
				26 345,00		<input checked="" type="checkbox"/>		
00006	Холодильник 020	27.09.2007	Семенов	1 080,00	1 080,00	106	Прямой линейный	36
		Ввод в эксплуатацию акт приема 9		1 080,00		131	Административные ...	36
				844,00		<input checked="" type="checkbox"/>		
00004	Набор офисно... 027	25.12.2008	Семенов	6 400,00	6 400,00	106	Прямой линейный	24
		Ввод в эксплуатацию акт приема 7		6 400,00		131	Административные ...	24
				2 345,00		<input checked="" type="checkbox"/>		
00005	Компьютер 031	18.08.2009	Семенов	3 560,00	3 560,00	104	Прямой линейный	24
		Ввод в эксплуатацию акт приема 11		3 560,00		131	Административные ...	24
				1 786,00		<input checked="" type="checkbox"/>		

Рис. 1.1 – Заполненная форма ввода начального сальдо по счетам учета ОС

После записи в журнале хозяйственных операций отразятся проводки по каждому наименованию ОС, показанные на рис.1.2

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
105	Автомобиль ВАЗ		00			38 972,00
						Введенная зали...
00			131	Автомобиль ВАЗ		26 345,00
						Введенная зали...
106	Холодильник		00			1 080,00
						Введенная зали...
00			131	Холодильник		844,00
						Введенная зали...
106	Набор офисной...		00			6 400,00
						Введенная зали...
00			131	Набор офисной...		2 345,00
						Введенная зали...
104	Компьютер		00			3 560,00
						Введенная зали...
00			131	Компьютер		1 786,00
						Введенная зали...

Рис. 1.2 – Учет начального сальдо по счетам учета ОС

Суммы остатков по остальным счетам (сч. 311, 361, 281, 40, 422, 631 и т.д.) уже записаны в базе данных. Таким образом, программа подготовлена для учета основных средств во втором квартале 2011 г.

Этап 2 Автоматизация учета основных средств

1.3.2. Учет приобретения основных средств.

По условию примера 31.03.2011 г. ООО «АВС» оплачен счет от поставщика ООО «Comfy» (табл.1.3). Основное средство оприходовано на склад 04.04.2011 г.

Таблица 1.3 – Счет от поставщика

наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена сНДС
Ноутбук Aser Aspire 3810	1	1	4800,00

7 апреля 2011 г. Согласно договору от поставщика «Фокстрот» получено основное средство – Лазерный принтер HP Laser Jet 2055 по цене 2800 грн. (с НДС).

Оформите первичные документы в следующей последовательности:



Рис. 1.3 – Схема приобретения ОС на условиях предварительной оплаты

Для оформления счета выберите пункт главного меню «Основная деятельность», затем пункты «Покупка» и «Счет на оплату поставщику». Установите дату 30.03.2011 г., номер счета - 234. В справочник «Контрагенты» введите реквизиты поставщика – ООО «Comfy». В справочнике «Номенклатура» в папке «Инвестиции» создайте новую запись «Ноутбук Aser Aspire 3810». Заполненный счет показан на рис. 1.4.

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Ноутбук Aser A...	1,000	4 800,00	4 800,00	20%	800,00

Всего (грн): **4 800,00**
НДС (в т. ч.): **800,00**

Рис. 1.4 – Оформление счета

На основе счета оформите платежное поручение и отметьте факт оплаты 31.03.2011 г. На основе платежного поручения проведите «регистрацию входящего налогового документа». В результате в журнале операций отразятся проводки, сформированные программой 1С (рис.1.5).

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
3711	ООО КОМФУ договор купли...		311	текущий счет в...		4 800,00 Оплата (аванс)
6412			6431	ООО КОМФУ договор купли...		800,00 ПДВ: податков...

Рис. 1.5 – Учет предварительной оплаты поставщику ОС

Переходим к работе в отчетном периоде. На основании счета оформите приходную накладную № 64 от 4 апреля, используя пункт «Поступление товаров и услуг». После записи информации программа автоматически сформирует проводки, показанные на рис. 1.6.

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
631	000 COMFY договор купли...		3711	000 COMFY договор купли...		4 800,00
1521	Ноутбук Aser A... Поступление т...	1,000	631	000 COMFY договор купли...		4 000,00
6442	000 COMFY договор купли...		631	000 COMFY договор купли...		800,00
						ПДВ - податков...
						03

Рис. 1.6 – Учет оприходования ОС на склад

Оформите вторую приходную накладную № 76 от 7 апреля, сопровождающую поступление на склад лазерного принтера по цене 2800 грн. (с НДС) от поставщика «Фокстрот».

1.3.3. Ввод основных средств в эксплуатацию

10 апреля приобретенные ОС (ноутбук и принтер) введены в эксплуатацию. Для оформления акта приема-передачи ОС (ТФ № ОЗ-1) используем пункты меню «ОС и НМА» - «Поступление ОС» - «Ввод в эксплуатацию ОС». Необходимо ввести информацию, определяющую счет учета, метод начисления амортизации и т.д. (рис. 1.7).

Номер: 000000000002 от: 11.04.2011 0:00:00 Отражать в: ☐ налог. учете

Организация: 000 "АВС" Ответственный: Не авторизован

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет

Общие сведения

Подразделение: Офис МОЛ: Семенов

Счет учета: 104

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 131 ☒ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Ускоренного уменьшения остатка

Срок полезного использования (в месяцах): 36 (3 года)

График амортизации по году:

Ликвидационная стоимость (БУ): 0,00 грн

Рис. 1.7 – Оформление ввода ОС в эксплуатацию

Учет ввода ОС в эксплуатацию должен быть отражен проводками.

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
11.04.2011 0:00:00	1	104	Принтер лазерный Н...		1521	Принтер лазерный ...	1,000	2 333,33
Ввод в эксплуатацию ...						Поступление товар...		Введення в ...
000 "АВС"								
11.04.2011 12:00:00	1	104	Aser Aspire 3810		1521	Ноутбук Aser Aspire ...	1,000	4 000,00
Ввод в эксплуатацию ...						Поступление товар...		Введення в ...
000 "АВС"								

Рис. 1.8 – Учет ввода ОС в эксплуатацию

Акт приема-передачи ОС, сформированный программой показан на рис.1.9.

**Акт
приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів**

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
000000000002	11.04.2011	0000000001	Введення в експлуатацію

Здавач	Одержувач	Дебет		Кредит		Первісна	Шифр		Код	
Цех, відділ, дільниця, лінія		рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	рахунок, суб-рахунок	код аналітичного обліку	(балансова) вартість, грн	інвентарний	заводський	рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Офис	104		1521		2 333,33	34	5645774		

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	Норми амортизаційних відрахувань на капітальний ремонт	Поправочний коефіцієнт	Устаткування вид	Устаткування код	Сума амортизації (знос) за даними переоцінки на _____ 200_ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта
12	13	14	15	16	17	18	19	20
						15.02.2011	11.04.2011	67879789

На підставі наказу, розпорядження _____

від "___" _____ 200__ р. У _____

Проведений огляд

Принтер лазерный HP LaserJet 2055

Рис. 1.9 – Форма № ОЗ-1

1.3.4. Начисление амортизации ОС

Программа 1С позволяет легко автоматизировать наиболее трудоемкий процесс учета – начисление амортизации. Для этого используется пункт меню «Закрытие месяца», установив дату - 30.04.2011 г. (рис.1.10).

Рис. 1.10 – Расчет амортизации ОС

В результате будет рассчитана амортизация ОС согласно указанному методу (рис. 1.11). Проверьте правильность полученных результатов, используя формулы расчета амортизации (табл. 1.1).

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
93			131	Автомобиль ВАЗ		811,92
						Нарахування а...
						03
92	Офис		131	Набор офисной...		266,67
						Нарахування а...
						03
92	Офис		131	Компьютер		148,33
						Нарахування а...
						03
92	Офис		131	Холодильник		30,00
						Нарахування а...
						03

Рис. 1.11 – Учет амортизации ОС

1.3.5. Списание основного средства

В мае бухгалтерия списала вышедший из строя холодильник, который не подлежал ремонту. Оформите акт списания, используя соответствующие пункты меню из главного меню «ОС и НМА» (рис. 1.12). Необходимо указать первоначальную стоимость объекта, накопленный износ, остаточную стоимость.

Списание ОС: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконки] | [Дт] [Кт]

Номер: 000000000С от: 25.05.2011 12:00 | Отражать: ☒ нал. учете

Организация: ООО "ABC" | Ответственный: [Поиск]

Событие: ликвидация | Причина: Невозможность дальнейшей

Основные средства | Дополнительно

[Иконки] | Заполнить | Подбор | Документы по ОС

N°	Основное средство	Стоимость (БУ)	Амортизация (...)	Стоимость (НУ)	Модернизация
	Инв. N°	Ост. стоимость...	Аморт. за меся...	Ост. стоимость...	Аморт. за пе...
1	Холодильник	1 080,00	844,00		
	020	206,00	30,00		

Рис. 1.12 – Оформление списания ОС

Расходы по списанию ОС учитываются на субсчете 976 (рис. 1.13).

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
92	Офис		131	Холодильник		30,00
						Нарахування а...
						03
09						30,00
						Накопичення а...
						03
131	Холодильник		106	Холодильник		874,00
						Списано аморти...
						03
976	списание ОС		106	Холодильник		206,00
						Списана ост. в...
						03

Рис.1.13 – Учет списания ОС

1.3.6. Формирование итоговой отчетности

Сформируйте и проанализируйте следующие отчеты:

1. Оборотно-сальдовая ведомость.
2. Анализ счета 10.
3. Карточка счета 10.
4. Ведомость амортизации.
5. Инвентарная книга ОС и т.д.

Самостоятельно познакомьтесь с другими направлениями учета основных средств.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2.

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

2.1 Цель работы

Цель работы - познакомить студентов с особенностями бухгалтерского и налогового учета движения товаров и получить навыки работы с программой 1С.

2.2. Теоретические основы для самостоятельной подготовки к выполнению работы.

Бухгалтерский учет на предприятиях оптовой торговли ведется в следующей последовательности:

- приобретение товаров;
- хранение и перемещение товаров на складах;
- продажа товаров;
- инвентаризация товаров и списание в случае необходимости;
- определение и списание издержек обращения;
- определение финансового результата.

Учет движения товаров и тары ведется на активном счете 28 и соответствующих субсчетах. Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), связанных с приобретением товаров с использованием субсчета 289.

В соответствии с П(с)БУ 9 "Запасы", товары относятся к запасами являются оборотными активами предприятия. Для того, чтобы товар был признан оборотным активом, должны выполняться следующие требования:

- стоимость товара должна быть достоверно определена;
- использование таких товаров в будущем должно принести определенные экономические выгоды.

Иными словами, товар будет считаться активом лишь в том случае, если будет уверенность в том, что он будет продан.

Товары поступают на склады предприятий от различных оптовых поставщиков. С постоянными поставщиками обычно заключают договора купли-продажи. Это позволяет получать товары без предварительной оплаты. Поставщик отгружает товары исходя из общей стоимости договора.

Основанием для оприходования товаров на склады фирмы являются первичные документы: приходные накладные, товаротранспортные накладные (ТТН), грузовые таможенные декларации и т.д.

Учет приход товаров от поставщиков оформляется согласно схеме, представленной на рис. 2.1. Следует отметить, что счет-фактура выписывается лишь в случае, когда с поставщиком не заключен постоянный договор о поставках товаров.

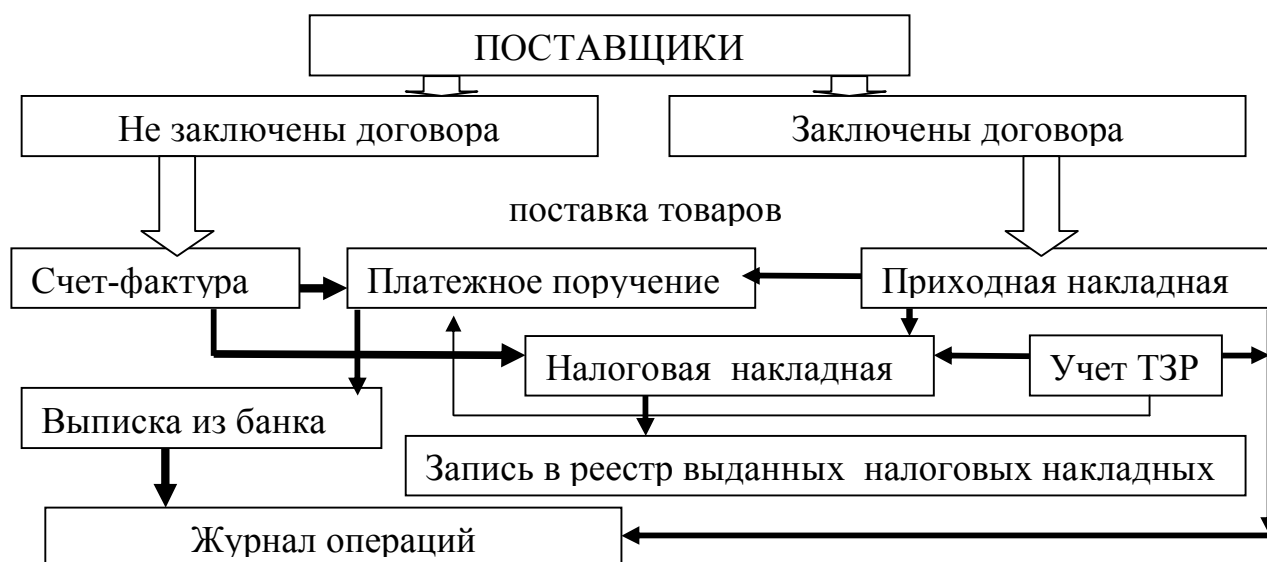


Рис. 2.1 - Оформление прихода товаров на склад

При получении товара нужно проверить соответствие его фактического количества и качества данным сопроводительных документов и условиям договора. В зависимости от условий поставки, которые оговариваются в договоре, приемка товара происходит в одном из нижеперечисленных мест:

- на складе предприятия-покупателя, если доставка товара осуществляется предприятием-продавцом;
- на складе предприятия-продавца, если доставка товара осуществляется предприятием-покупателем;
- на месте разгрузки транспортных средств, вскрытия опломбированных транспортных средств.

Прием товаров непосредственно на складе производится материально ответственным лицом на основании сопроводительных документов. Товары приходятся и учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью товаров является их себестоимость, в которую включают:

- суммы, уплачиваемые поставщику;
- суммы таможенных пошлин;
- суммы косвенных налогов в связи с приобретением товаров и не возмещаемых предприятию;
- транспортно-заготовительные расходы.

Кроме расходов, включенных в состав первоначальной стоимости товара, предприятие несет и другие виды расходов, связанных с приобретением и реализацией товара, но они не включаются в состав первоначальной стоимости, а согласно п. 14 П(С)БУ 9 относятся к расходам того периода, в котором они были осуществлены:

- сверхнормативные потери и недостачи запасов;
- проценты за пользование займами;

–расходы на сбыт;

–общехозяйственные и другие подобные расходы, непосредственно не связанные с приобретением и доставкой запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) включаются в себестоимость (первоначальную стоимость) приобретенных товаров, но в момент оприходования товара не всегда предоставляется возможным включить их в первоначальную стоимость товаров. Это является специфической особенностью работы торговых предприятий. Существует два метода отражения ТЗР в бухгалтерском учете:

–распределение ТЗР на каждую единицу приобретенного товара;

–учет ТЗР на отдельном субсчете 289 – так учитываются ТЗР в нашей фирме.

До апреля 2011 г. при оприходовании товаров в налоговом учете фиксируются валовые расходы (ВР) на сумму товаров по цене оприходования без учета НДС. Датой возникновения ВР считалось первое событие: либо факт предварительной оплаты, либо факт оприходования по накладной.

В соответствии с п. 138.2 НКУ расходы, формирующие себестоимость реализованных товаров (выполненных работ, предоставленных услуг), признаются расходами того отчетного периода, в котором признан доход от реализации таких товаров (работ, услуг). Данный подход к признанию расходов соответствует **принципу соответствия доходов и расходов**, предусмотренному П(С)БУ, в отличие от существующего на данный момент подхода, при котором валовые расходы признаются по факту приобретения (предварительной оплаты) с дальнейшей корректировкой путем расчета прироста/убыли запасов.

Следовательно, начиная с 01.04.2011 г., **стоимость товара включается в расходы для целей налогообложения в периоде, в котором происходит их реализация (соответственно признается доход от реализации).**

Оприходованный товар распределяется по партиям и часть наиболее ходового товара передается в розничную торговлю. Остальная часть товаров реализуются через склады-магазины оптовым покупателям.

Реализация товаров в оптовой торговле осуществляется по стандартной методике. С постоянными партнерами-покупателями заключены договора на поставку товаров, поэтому им товары отгружаются без предварительной оплаты. Остальным покупателям отгрузка производится только после предоплаты согласно счету-фактуре. На рисунке 2.2 дана последовательность оформления и учета реализации товаров в оптовой торговле.

В оптовой торговле доход от реализации товаров равен продажной стоимости товаров за вычетом суммы НДС и акцизных сборов. Расход равен себестоимости проданных товаров плюс издержки обращения. Механизм формирования финансового результата изображен на рис. 2.3.

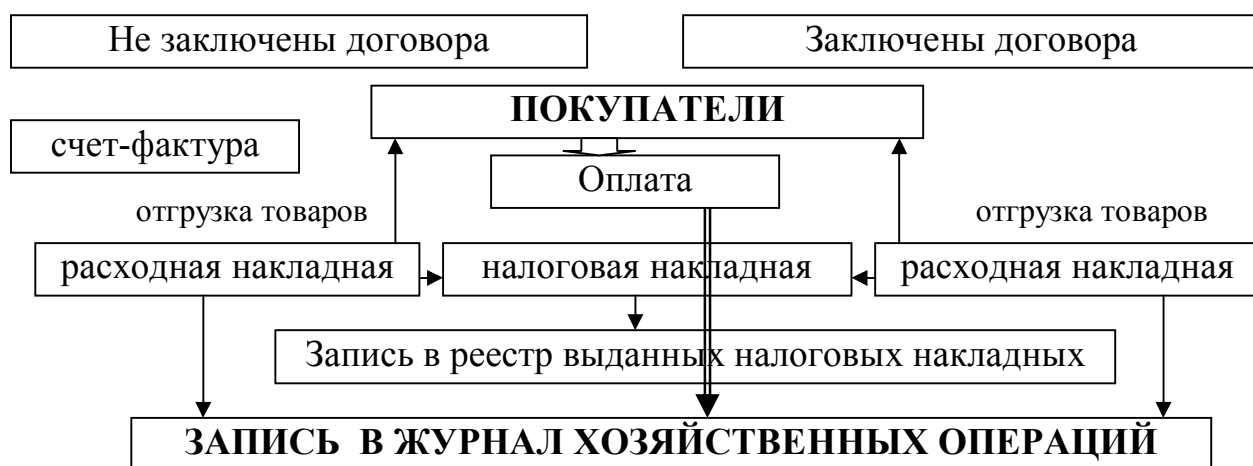


Рис. 2.2 - Основные этапы оформления и учета реализации товаров

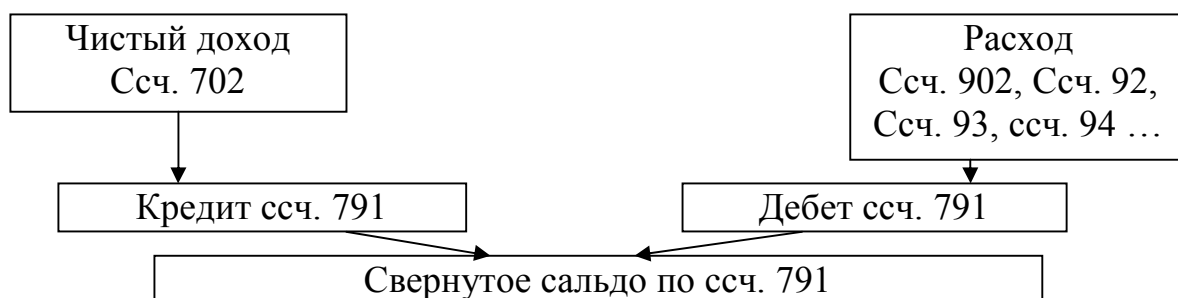


Рис. 2.3- Формирование финансового результата

2.3. Порядок выполнения лабораторной работы

Работа выполняется с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.0». Работу рекомендуется проводить в следующей последовательности.

- 2.3.1. Автоматизация учета приобретения товаров.
- 2.3.2. Автоматизация учета реализации товаров.
- 2.3.3. Формирование отчетности и складской учет.

2.3.1. Автоматизация учета приобретения товаров.

С поставщиком – ООО «Добробут» заключен договор купли-продажи. В апреле 2011 г. на склад предприятия оприходованы товары согласно приходной накладной № 456 (внутренний номер 45):

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена с НДС	Сумма с НДС
Пиво Оболонь светлое	0,5 л.	1000	3,63	3620,00
Вода минеральная «Крымская»	1,0 л.	2000	5,64	11280,00

Используя пункты меню «Основная деятельность»-«Покупка»-«Поступление товаров и услуг» оформите первичный документ – приходную накладную, добавив в справочник «Номенклатура» две записи. Просмотрите бланк накладной, проводки в журнале операций и зарегистрируйте налоговую накладную в реестре. На рис. 2.4 показан бланк оформленной накладной, а на рис. 2.5 – корреспонденции по счетам, отражающие учет оприходования товаров на склад.

Прибуткова накладна № 45 від 05 квітня 2011

Постачальник: 000 Добробут

Покупець: 000 "АВС"

Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Договір: № 22 від 08.03.2011

Склад: склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Пиво Оболонь світле	1 000	0,5 л.	3,63	3 630,00
2	Вода мінеральна "Кримська"	2 000	1,0 л.	5,64	11 280,00

Разом: 14 910,00
У тому числі ПДВ: 2 485,00

Всього найменувань 2, на суму 14 910,00 грн.

Чотирнадцять тисяч дев'ятсот десять гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Дві тисячі чотириста вісімдесят п'ять гривень 00 копійок

Рис. 2.4 – Оформленна приходная накладная

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
1	281	Пиво Оболонь ... Поступление т...	1 000,000	631	000 Добробут договор купли...		3 025,00 Оприбутковані ...
2	6442	000 Добробут договор купли...		631	000 Добробут договор купли...		605,00 ПДВ - податков...
3	281	Вода мінераль... Поступление т...	2 000,000	631	000 Добробут договор купли...		9 400,00 Оприбутковані ...
4	6442	000 Добробут договор купли...		631	000 Добробут договор купли...		1 880,00 ПДВ - податков...

06.04.2011 12:00:00	0000124	Регистрация входящего налогового документа	000 "АВС"	000 ...	14 9...
---------------------	---------	--	-----------	---------	---------

Бухгалтерский учет	Налоговый учет
--------------------	----------------

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
Дт	1	6412		6442	000 Добробут договор купли...		2 485,00 ПДВ: податковий кре...

Рис.2.5 – Учет приобретения товаров

2.3.2. Учет реализации товаров

Покупателю 1, согласно договору 11 апреля реализованы товары по расходной накладной № 278 и налоговой накладной № 284:

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена с НДС	Сумма с НДС
Пиво Оболонь светлое	0,5 л.	400	4,80	1920,00
Вода минеральная «Крымская»	1,0 л.	800	6,90	5520,00

Используя пункты меню «Основная деятельность»-«Продажа»-«Реализация товаров и услуг» оформите первичный документ – расходную накладную. Важная особенность – необходимо настроить схему реализации товаров, указав счета учета себестоимости (ссч. 902) товаров и счета доходов от реализации товаров (ссч. 702, 704) (рис 2.6). Просмотрите бланк накладной. Оформите налоговую накладную. Проверьте правильность проводок в журнале операций. На рис. 2.7 представлены хозяйственные операции по учету реализации товаров.

Номер: 278 от: 11.04.2011 12:00:01 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "АВС" Склад: склад

Контрагент: Покупатель 1 Договор: Основной договор

Документ расчетов: T X

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1 Пиво Оболонь ...	400,000	4,80	1 920,00	20%	320,00	1 920,00
2 Вода минерал...	800,000	6,90	5 520,00	20%	920,00	5 520,00

Схемы реализации: реализация товаров

Действия: [Иконки]

Код: 000000001 Наименование: реализация товаров

Счет себестоимости: 902

Всего (грн): 7 440,00

НДС (в т. ч.): 1 240,00

Рис. 2.6 – Оформление расходной накладной

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
902			281	Пиво Оболонь ...	400,000	1 210,00
				Поступление т...		Списани ТМЦ
902			281	Вода минераль...	800,000	3 760,00
				Поступление т...		Списани ТМЦ
361	Покупатель 1		702	доход от реали...		1 920,00
	Основной дого...					Реализация това...
361	Покупатель 1		702	доход от реали...		5 520,00
	Основной дого...					Реализация това...
702	доход от реали...		6432	Покупатель 1		1 240,00
				Основной дого...		ПДВ: податков...

11.04.2011 12:00:02	284	Налоговая накладная	ООО "АВС"	Покуп...	7 44
---------------------	-----	---------------------	-----------	----------	------

альтерский учет	Налоговый учет
-----------------	----------------

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
1	6432	Покупатель 1		6412			1 240,00
		Основной дого...					ПДВ: податков...

Рис. 2.7 – Учет реализации товаров

2.3.3. Формирование отчетности и складской учет

Для определения финансового результата используя пункты меню «Основная деятельность» - «Определения финансового результата».

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
1 702			791			6 200,00 Фінансові резу... ФР
2 791			902			4 970,00 Фінансові резу... ФР

Рис. 2.8 – Определение финансового результата

Познакомьтесь с отчетностью, связанной с движением товаров. Например, на рис. 2.9 показан сформированный отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 28».

Период с: 01.04.2011 по: 29.04.2011 Счет: 28 Организация: ООО "АВС"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
281	34 790,00		14 758,33	4 970,00	44 578,33	
Вода минеральная "Крымская"			9 400,00	3 760,00	5 640,00	
Поступление товаров и услуг 45 от 05.04.2011 12:00:00			9 400,00	3 760,00	5 640,00	
Пиво Оболонь светлое			3 025,00	1 210,00	1 815,00	
Поступление товаров и услуг 45 от 05.04.2011 12:00:00			3 025,00	1 210,00	1 815,00	
Принтер лазерный HP LaserJet 2055			2 333,33		2 333,33	
Поступление товаров и услуг 76 от 07.04.2011 12:00:00			2 333,33		2 333,33	
товары	34 790,00				34 790,00	
	34 790,00				34 790,00	
Итого	34 790,00		14 758,33	4 970,00	44 578,33	

Рис. 2.9 – Отчет по сч. 28

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ MS EXCEL

3.1 Цель работы

Цель работы - познакомить студентов с особенностями расчетов и учета оплаты труда и получить навыки работы с табличным редактором MS Excel.

3.2. Теоретические основы для самостоятельной подготовки к выполнению работы.

Для определенности рассмотрим основные этапы расчета заработной платы государственных служащих Управления городского хозяйства городской госсмминистрации. Основная заработная плата — это вознаграждение за выполненную работу в соответствии с установленными нормами труда (нормы времени, выработки, обслуживания, должностные обязанности). Она устанавливается в виде тарифных ставок (окладов) и сдельных расценок для рабочих и должностных окладов для служащих.

Основной вид оплаты, относящихся к основной заработной плате - повременная оплата (ПО) определяется по формуле:

$$ПО = \frac{\text{оклад} \cdot ВФ}{ВП} \quad (1)$$

где ВФ – фактически отработанное время (часы или дни); ВП – время работы по плану (в часах или днях).

Дополнительная заработная плата — это вознаграждение за труд сверх установленных норм, за трудовые успехи и изобретательность и за особые условия труда. Она включает доплаты, надбавки, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные действующим законодательством; премии, связанные с выполнением производственных заданий и функций.

Другие поощрительные и компенсационные выплаты — это выплаты в форме вознаграждений по итогам работы за год, премии по специальным системам и положениям, компенсационные и другие денежные и материальные выплаты. Состав выплат приведен в Инструкции № 5 .

Существуют другие выплаты, не входящие в фонд оплаты труда. К ним относятся:

- помощь в связи с временной потерей трудоспособности;
- одноразовая помощь при рождении ребенка, денежные выплаты матерям, которые имеют трех и более детей до 16 лет;
- выплаты компенсации семьям на детей, которые пострадали в результате Чернобыльской катастрофы;
- ежегодная помощь на оздоровление детей, стоимость подарков детям;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- материальная помощь на погребение;
- другие выплаты, предусмотренные законодательством.

Одним из видов начисления для госслужащего является надбавка за ранг. Ранг госслужащему присваивается в соответствии с занимаемой должностью,

уровнем профессиональной квалификации и результатами работы. Ранги, соответствующие должностям третьей - седьмой категорий, присваиваются руководителем государственного органа, в системе которого работает государственный служащий. При приеме на государственную службу служащему присваивается ранг в пределах соответствующей категории должностей. Для присвоения очередного ранга в пределах соответствующей категории должности государственный служащий должен успешно отработать на занимаемой должности два года. За выполнение особо ответственных задач государственному служащему может быть присвоен очередной ранг досрочно в пределах соответствующей категории должностей. За добросовестный труд государственному служащему при выходе на пенсию может быть присвоен очередной ранг вне пределов соответствующей категории должностей. В таблице 3. 1 представлены суммы надбавки за ранг.

Таблица 3.1 – Надбавка за ранг, грн.

Ранг	Сумма надбавки
9 ранг	90,00
10 ранг	80,00
11 ранг	70,00
12 ранг	60,00
13 ранг	55,00

Надбавка за выслугу лет ($H_{вл}$) государственным служащим и должностным лицам местного самоуправления вычисляется по формуле:

$$H_{вл} = (ПО + H_{ранг}) \cdot \text{Процент надбавки} \quad (2)$$

де $ПО$ – сумма повременной оплаты, $H_{ранг}$ – надбавка за ранг.

Процент надбавки установлен в зависимости от стажа государственной службы, службы, в органах местного самоуправления и приведен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 Процент надбавки для расчета начисления - за выслугу лет

Выслуга, лет	Процент надбавки
0 – 3	0%
3 – 5	10%
5 - 10	15%
10 – 15	20%
15 - 20	25%
20 – 25	30%
Свыше 25	40%

Надбавка за высокие достижения в труде и важность работ вычисляется по формуле:

$$H_{ВДТ} = (ПО + H_{ранг} + H_{вл}) \cdot 50\% \quad (3)$$

В 2011 г. в связи с принятием Налогового кодекса Украины изменился алгоритм расчетов удержаний. Во-первых, введен Единый взнос социального страхования (ЕВСС). Для работников бюджетных учреждений – госслужащих – ставка взноса установлена в размере 6,1% от общей суммы начислений, с которых этот взнос взимается. Для остальных категорий граждан величина ставки

равна 3,6%. При оплате временной нетрудоспособности в первые пять дней применяется ставка 2%.

Во-вторых, сумма начислений на сумму зарплаты составляет 36,3%(возможна другая ставка). Она также перечисляется как ЕВСС. При оплате временной нетрудоспособности в первые пять дней применяется ставка 33,2%. Для работников – инвалидов ставка начисления равна 8,41%.

В третьих, изменилась формула расчета НДФЛ. Теперь он будет вычисляться по алгоритму, представленному в таблице 3.3. При этом размер налоговой социальной льготы (НСЛ) составит в 2011 г. 470,50 грн., а предельный размер дохода к которому применяется НСЛ – 1320 грн. (прожиточный минимум 941 умноженный на 1,4 с последующим округлением в большую сторону). Для обложения налогом с доходов физических лиц заработная плата уменьшается на ЕВСС.

Таблица 3.3 - Показатели для расчета НДФЛ

Показатель	
Сумма начислений (СН) не превышает сумму десятикратного прожиточного минимума (ПМ)	$(СН - СН * 6,1\%(3,6\%) - НСЛ) * 15\%$ (4)
Сумма начислений (СН) превышает сумму десятикратного прожиточного минимума (ПМ)	$(ПМ * 10 - ПМ * 10 * 6,1\%(3,6\%)) + (СН - 10 * ПМ - (СН - 10 * ПМ) * 6,1\%(3,6\%)) * 17\%$

Все расчеты по оплате труда работников, независимо от их ранга, условий трудового договора или контракта, независимо от вида оплаты (заработная плата, премия или оплата временной нетрудоспособности и т.д.) отражается по счету 66 "Расчеты по оплате труда".

Счет имеет следующие субсчета:

661 "Расчеты по заработной плате";

662 "Расчеты со стипендиатами";

663 "Расчеты с работниками за товары, проданные в кредит";

664 "Расчеты с работниками по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банках";

665 "Расчеты с работниками по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования";

666 "Расчеты с членами профсоюза безналичными перечислениями сумм членских профсоюзных взносов";

667 "Расчеты с работниками по ссудам банков";

668 "Расчеты по исполнительным документам и прочие удержания";

669 "Прочие расчеты за выполненные работы".

По кредиту субсчета 661 отражаются начисления всех видов заработной платы, премий, помощи в связи с временной нетрудоспособностью как штатным, так и внештатным сотрудникам. По дебету ссч. 661 отражаются удержания с заработной платы и ее выдача служащему (работнику).

Корреспонденции по учету начислений, удержаний и отчислений в собирают в МО № 5.

Аналитический учет по субсчету 661 ведется в карточках-справках (ф. № 417) или лицевых счетах (ф. № П-54), которые открывают сроком на один календарный год на каждого работника учреждения. В карточках ежемесячно накапливается информация о начислениях заработной платы по видам и удержаниям, а также общие сведения о работнике: фамилия, имя, отчество, идентификационный код, табельный номер, профессия, должность, размер оклада, льготы по налогам и др.

3.3. Порядок выполнения работы

3.3.1. Задание к лабораторной работе

С помощью MS Excel рассчитать заработную плату работников УГХ за ноябрь 201_ г. Сформировать расчетно-платежную ведомость и мемориальный ордер № 5. Исходные данные:

Таблица 3.4 – Информация о служащих

ФИО	должность	оклад	ранг	выслуга, лет
Логинов И.С.	Начальник управления	1476	9 (90 грн.)	35
Фомин С.М.	Начальник отдела	1164	10 (80 грн.)	21
Радченко В.П.	Главный специалист	960	11 (70 грн.)	16
Онопко М.В.	Уборщица	922	–	–

Все работники отработали по факту 22 дня (количество рабочих дней по плану 22 дня).

Виды начислений:

1. Повременная оплата для всех категорий работников

Для госслужащих:

2. Доплата за ранг
3. Надбавка за выслугу лет
4. Надбавка за высокие достижения в труде и важность работ

Для остальных работников (уборщица):

5. Доплата за вредные условия труда (D_{BVT}) – 10% от суммы повременной оплаты
6. Премия

$$Pr = (ПО + D_{BVT}) \cdot 20\% \quad (5)$$

Виды удержаний.

Информация для расчета удержаний с работников и ставка для расчета начислений на заработную плату представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Данные для расчета удержаний

Наименование	Процентная ставка или сумма (в грн.)
ЕВСС для госслужащих	6,1%
ЕВСС для рабочих и служащих	3,6%
Прожиточный минимум	941,00
Сумма минимальной налоговой социальной льготы (НСЛ)	470,50
Предельный размер дохода, к которому применяется НСЛ	1320,00
Ставка НДФЛ (до 9410 грн.)	15%
Профсоюзные взносы	1%
Ставка ЕВСС для расчета начислений на заработную плату	36,3%

3.3.2. Указания к выполнению работы

Откройте файл "Зарплата.xls" . На рабочем листе создана таблица для расчета начислений и удержаний с исходными данными и фрагмент МО № 5.

1 шаг. Расчет начислений. Вначале подсчитаем сумму повременной оплаты, используя формулу (1). В Excel формула записывается в ячейке F4 и имеет вид:

$$=\text{ОКРУГЛ}(C4 * E4 / \$C\$2; 2)$$

Это означает, что сумма должностного оклада, записанная в ячейке C4 умножается на количество отработанных дней (ячейка E4) и делится на количество дней по плану (ячейка C2). Последнее число является константой, т.е. при копировании формулы значение плановых рабочих дней остается постоянным. Поэтому к адресу ячейки C2 добавляют знаки доллара \$. Для этого надо щелкнуть по ячейке C2 и нажать на клавиатуре клавишу **F4**



Встроенная функция **ОКРУГЛ()** позволяет округлить результат до двух десятичных знаков.

После ввода формулы нажмите Enter. Если формула введена правильно, то появится сумма, которая равна окладу, так как количество фактических и плановых рабочих дней совпадает. Скопируйте "крестиком" полученную формулу для всех сотрудников.

Для расчета доплат и надбавок создадим с помощью языка VBA пользовательские функции. Для ввода программного кода нажмите совместно клавиши **Alt** и **F11**. Появится окно Microsoft Visual Basic. Выберите пункт "**Вставка**" (или Insert) из главного меню данного окна, затем пункт "**Модуль**" (или Module). Справа появится окно для ввода программы. Запишем код, формирующий функцию **DRANG**, которая позволяет вычислить сумму доплаты за ранг:

Текст кода	Комментарий (не вводить!)
Function DRANG (rang) Select Case rang Case 9 drang = 90 Case 10 drang = 80 Case 11 drang = 70 Case 12 drang = 60 Case 13 drang = 55 End Select End Function	Объявляем создание функции DRANG. Аргументом функции является переменная rang – номер ранга Если rang=9, то значение функции Drang равно 90 и т.д.

*Можно ускорить ввод информации. Для этого рекомендуется пометить повторяющийся блок или группу операторов и записать в буфер, нажав совокупность клавиш **Ctrl C**. После этого установите текстовый курсор в пози-*

цию, начиная с которой вставляется помеченный блок и нажмите клавиши **Ctrl V**. Способы пометки стандартные. Например, можно выделить блок с помощью мыши или используя клавиши   при нажатой клавише **Shift**.

Сохраните модуль и перейдите в окно "Microsoft Excel Зарплата". Установите табличный курсор в ячейку H4 и введите формулу:

=DRANG(G4)

Аналогично в двух модулях VBA создается функция: **STAG** – надбавка за выслугу лет:

Текст кода	Комментарий (не вводить!)
Function stag(sn, vsl) Select Case vsl Case 0 To 3 stag = 0 Case 3.01 To 5 stag = sn * 0.1 Case 5.01 To 10 stag = sn * 0.15 Case 10.01 To 15 stag = sn * 0.2 Case 15.01 To 20 stag = sn * 0.25 Case 20.01 To 25 stag = sn * 0.3 Case 25.01 To 100 stag = sn * 0.4 End Select End Function	Объявляем создание функции STAG. Аргументы функции: sn – сумма начислений, которая учитывается при расчете надбавки, vsl –выслуга лет В случае vsl<3 лет, сумма надбавки равна 0. В случае vsl изменяется от 3 до 5 лет, сумма надбавки равна 10% от суммы sn и т.д.

Сохраните модуль и перейдите в окно "Microsoft Excel Зарплата". Согласно формуле (2) sn равна сумме повременной оплаты и доплаты за ранг. Установите табличный курсор в ячейку j4 и введите формулу:

=STAG(F4+H4;i4)

В ячейку K4 введите формулу (3), позволяющую подсчитать надбавку за высокие достижения в труде.

Скопируйте формулы для всех госслужащих и найдите суммы по каждому виду начислений.

Для уборщицы посчитайте надбавку за вредные условия труда (10% от повременной оплаты) и премию (формула (5)). Соответствующие формулы записываются в ячейки L7, M7.

Найдите сумму всех видов начислений в ячейках N4 ÷ N7.

В качестве контроля сравните итоговые суммы по начислениям с приведенными ниже:

повременная оплата	Доплата за ранг	Надбавка за выслугу, лет	Надбавка за высокие достижения в труде	за вредные условия труда	Премия	Всего начислено
4522,00	240,00	1257,10	2548,55	92,20	202,84	8862,69

2 шаг. Расчет удержаний. Для расчета ЕВСС для госслужащих в ячейку C11 введите формулу:

=ОКРУГЛ(Н4*6,1%;2)

Введите аналогичную формулу для расчета ЕВСС работников управления запишите в ячейке D14 (ставка 3,6%).

Для вычисления налога с доходов физических лиц создадим с помощью VBA еще один модуль, позволяющий использовать функцию **NDFL** (упрощенный вариант для сумм начислений меньших десятикратного прожиточного минимума):

Текст кода	Комментарий (не вводить!)
Function NDFL(sb, kn, pm,smax) If sb < smax Then Select Case kn Case 1 NCL = pm / 2 Case 2 NCL = pm * 1.5 / 2 Case 3 NCL = pm End Select Else NCL = 0 End If NDFL = Round((sb - NCL) * 0.15, 2) End Function	<p>Объявляем создание функции NDFL. Аргументы функции: sb – сумма начислений, освобожденная от ЕВСС, kn – код налогоплательщика, pm – прожиточный минимум, smax - предельный размер дохода, к которому применяется НСЛ</p> <p>Если базовая сумма меньше smax, то подсчитывается НСЛ в зависимости от кода налогоплательщика</p> <p>вычисление налога</p>

В ячейку E11 запишите формулу, позволяющую вычислить НДФЛ:

=NDFL(N4-C11-D11;D4;\$G\$2;\$N\$2)

Профсоюзные взносы – это 1% от суммы начислений. Введите формулу самостоятельно в ячейку F11.

Скопируйте формулы для всех фамилий и найдите суммы удержаний и суммы для каждого вида удержаний. Найдите сумму зарплаты – к выдаче.

В качестве контроля сравните итоговые суммы удержаний с приведенными ниже:

ЕВСС, 6,1%	ЕВСС, 3,6%	НДФЛ	Проф взносы	Итого удер- жано	сумма к вы- даче
466,38	43,81	1182,30	88,63	1781,12	7081,57

Заполните таблицу – “Мемориальный ордер № 5».

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

4.1 Цель работы

Цель работы - познакомить студентов с особенностями бухгалтерского учета движения готовой продукции и получить навыки работы с программой 1С.

4.2. Теоретические основы для самостоятельной подготовки к выполнению работы

В бухгалтерском учете расходы, включаемые в производственную себестоимость продукции, отражаются по дебету счета 23 «Производство» с кредита соответствующих счетов, а рассчитанная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, изготовленной в отчетном периоде, списывается с кредита счета 23 в дебет счета 26 «Готовая продукция».

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции определяется по формуле, представленной в виде схемы (рис. 4.1).

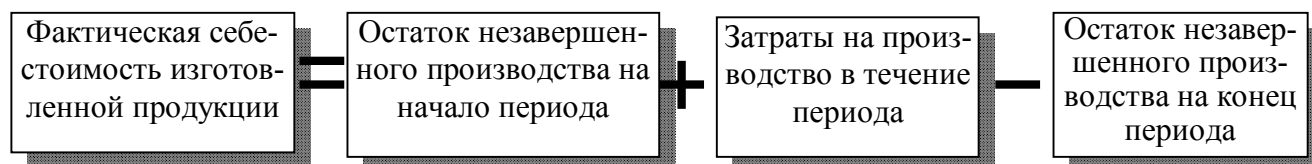


Рис. 4.1 – Фактическая производственная себестоимость продукции

Согласно П(С)БУ 9 готовой продукцией является продукция, изготовленная на предприятии, предназначенная для продажи и соответствующая техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно-правовым актом. Готовая продукция для целей бухгалтерского учета включается в состав запасов. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется на счете 26 "Готовая продукция" по фактической производственной себестоимости или по нормативной стоимости.

Из определения термина "готовая продукция" следует, что готовую продукцию, изготовленную на предприятии, но не предназначенную для продажи, следует учитывать не на счете 26 "Готовая продукция", а на счетах 15, 20, 22 и т. д., то есть на том счете, на котором следует учитывать такие материальные ценности, в случае их приобретения.

Все запасы, приобретенные (полученные) или произведенные, зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Для готовой продукции первоначальной стоимостью является ее производственная себестоимость, которая определяется согласно П(С)БУ 16. Передача готовой продукции из цехов предприятия на склад готовой продукции оформляется ведомостями, приемосдаточными документами, накладной формы № М-11 "Накладная-требуется на отпуск (внутреннее перемещение) материалов". На складе учет готовой продукции ведется в карточках складского учета по форме № М-12, сальдовых или оборотных ведомостях, книге складского учета. Складской учет

готовой продукции осуществляется только в количественных измерителях. На основании первичной документации заполняются накопительные ведомости выпуска готовой продукции, а также накопительные ведомости отгруженной продукции в суммарном выражении. Первичная документация по выпуску готовой продукции утверждается министерствами, ведомствами.

Реализация готовой продукции являются завершающим кругооборотом средств, позволяющих предприятию возместить свои расходы на производство и реализацию продукции и получение прибыли. Для учета отгрузки (реализации) готовой продукции (работ, услуг) предназначен счет 70 "Доходы от реализации", который имеет пять субсчетов, из которых на субсчете 701 обобщается информация о доходах от реализации готовой продукции. По кредиту этих субсчетов отражается стоимость отгруженной (реализованной) продукции (работ, услуг), которая устанавливается договорами поставки готовой продукции (договорами выполнения работ, оказания услуг). В нее включается сумма НДС, акцизный сбор и другие не прямые налоги, предусмотренные законодательством, суммы доходов в пользу комитента, принципала, соисполнителя и т. п. согласно договорам комиссии, агентским и другим аналогичным соглашениям.

Работники предприятия, занимающиеся сбытом готовой продукции (работ, услуг), должны осуществлять контроль за выполнением договоров поставки. Выбытие готовой продукции осуществляется по методу, принятому согласно приказу об учетной политике. Доход, полученный налогоплательщиком от продажи ГП связанным лицам, определялся исходя из договорных цен, но не меньше обычных цен на такие товары (работы, услуги), действовавших на дату такой продажи.

3

4.3. Порядок выполнения работы

Используя пункты меню 1С «Основная деятельность» -«Производство» - «Отчет производства за смену» оформите первичный документ – внутреннюю накладную (рис. 4.2). Проверьте правильность проводок в журнале операций. На рис. 4.3 представлены хозяйственные операции по учету оприходования на склад готовой продукции.

Используя пункты меню «Основная деятельность»-«Продажа»-«Реализация товаров и услуг» оформите первичный документ – расходную накладную. Важная особенность – необходимо настроить схему реализации товаров, указав счета учета себестоимости (сч. 901) готовой продукции и счет доходов от реализации ГП (сч. 701) (рис 4.4). Просмотрите бланк накладной. Оформите налоговую накладную. Проверьте правильность проводок в журнале операций. На рис. 4.5 представлены хозяйственные операции по учету реализации готовой продукции.

Отчет производства за смену: Проведен

Действия

Номер: 00000000001 от: 12.05.2011 12:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учета

Организация: 000 "ABC" Счет затрат (БУ): 231

Склад: склад Номенклатурная группа: Производство рыбы

Подразделение: Цех посола

Продукция (1 поз.) Услуги (0 поз.) Возвратные отходы (0 поз.)

Подбор

N:	Продукция	Количество	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Спецификация	Счет учета (БУ)
1	Сельдь с/с	200,000	9,00	1 800,00	Сельдь с/с	26

Рис. 4.2 – Оформление прихода ГП на склад

12.05.2011 12:00:00 00000000001 Отчет производства за смену 000 "ABC"

терский учет Налоговый учет

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
1	26	Сельдь с/с	200,000	231	Цех посола		1 800,00
		Отчет произво...			Производство ...		Випуск продукції

Рис. 4.3 – Учет оприходования готовой продукции

Номер: 00000000001 от: 17.05.2011 12:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учета

Организация: 000 "ABC" Склад: склад

Контрагент: 000 Добробут Договор: Основной договор

Документ расчетов:

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	Схе
1	Сельдь с/с	120,000	11,40	1 368,00	20%	228,00	1 596,00	26	Ре

Справочник Схемы реализации

Выбор Действия

Код	Наименование	С
000000002	Реализация продукции	701
000000001	реализация товаров	701

Схемы реализации: Реализация продукции

Действия

Код: 000000002 Наименование: Реализация продукции

Себестоимость реализации Доходы от реализации Вычеты из доходов

Счет доходов: 701

Статті доходів: доход от реализации

Номенклатурні групи: из свойств номенклатуры

Рис. 4.4. – Оформление реализации готовой продукции

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сум...			Вал. сум...	Номер журнала
1	901	Производство ...		26	Сельдь с/с	120,000	1 080,00
					Отчет произво...		Списані ТМЦ
2	361	000 Добробут		701	доход от реали...		1 368,00
		Основной дого...			Производство ...		Реалізація това...
3	701	доход от реали...		6432	000 Добробут		228,00
		Производство ...			Основной дого...		ПДВ: податкові...

Рис. 4.5- Учет реализации ГП

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ИСТОЧНИКОВ

1. Податковий кодекс України, із змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 23 грудня 2010 року N 2856-VI
2. Онищенко Т. Оплата труда. Налоговый и бухгалтерский учет/Т. Онищенко, Ю. Рудяк, М. Пустовит. – Х.: Фактор, 2006. – 496 с.
3. Оплата праці та інші розрахунки з персоналом підприємства / За ред.. А.М. Коваленко. – Дніпропетровськ: ВВК «Баланс-Клуб», 2007. – 528 с.
4. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. Посіб./ С.В. Івахненко –К.: Знання, 2006.-350 с
5. Методическое пособие по изучению системы Парус-Предприятие 7.40, модуль «Заработная плата», для организаций, состоящих на бюджете. – К.: УМЦ корпорации «Парус», 2003 – 54 с.
6. Мордовцев С.М. Информатика для экономистов и менеджеров /А.Е. Ачкасов, Ю.И. Левицкий, С.М. Мордовцев. – Х.: ХНАГХ, 2004. – 380 с.

Приложение

Таблица П.1. - Классификация групп основных средств и других не-оборотных активов и минимально-допустимых сроков их амортизации

Группы	Минимально-допустимые сроки полезного использования, лет
Группа 1 – Земельные участки	
Группа 2 – Капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	15
Группа 3 – Здания; - Сооружения - Передаточные устройства	20 15 10
Группа 4 – Машины и оборудование, из них: - электронно-вычислительные машины, другие машины для обработки информации, связанные с ними средства считывания или печати информации, связанные с ними компьютерные программы (кроме программ, расходы, на приобретение которых признаются роялти и/или программ, которые признаются нематериальным активом), др. информационные системы, коммутаторы, маршрутизаторы, модемы, источники бесперебойного питания и средства их подключения к телекоммуникационным сетям, телефоны (в том числе и мобильные), микрофоны и рации, стоимость которых превышает 2500 грн.	5 2
Группа 5 – Транспортные средства	5
Группа 6 – Инструменты, приборы, инвентарь (мебель)	4
Группа 7 - Животные	6
Группа 8 – Многолетние насаждения	10
Группа 9 – Прочие основные средства	12
Группа 10 – Библиотечные фонды	
Группа 11 – Малоценные необоротные материальные активы	
Группа 12 – Временные (нетитульные) сооружения	5
Группа 13 – Природные ресурсы	
Группа 14 – Инвентарная тара	6
Группа 15 – Предметы проката	5
Группа 16 – Долгосрочные биологические активы	7

Навчальне видання

Методичні вказівки
до виконання лабораторних робіт з курсу
"Інформаційні системи і технології в обліку"
(для студентів заочної форми навчання освітньо-кваліфікаційного рівня
бакалавр, напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит")

(рос. мовою)

Укладач **Мордовцев** Сергій Михайлович

Відповідальний за випуск: *А. І. Кузнецов*

В авторській редакції

Комп'ютерний набір: *С. М. Мордовцев*

Комп'ютерне верстання *К. А. Алексанян*

План 2011, поз. 645М

Підп. до друку 03.10.2011

Друк на різнографі.

Тираж 50 пр.

Формат 60х84 /16

Ум. друк. арк. 2,0

Зам. №

Видавець і виготовлювач:

Харківська національна академія міського господарства,

вул. Революції, 12, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@ksame.kharkov.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК №4064 від 12.05.2011 р.